महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

खैरहनी नगरपालिका

चितवन

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

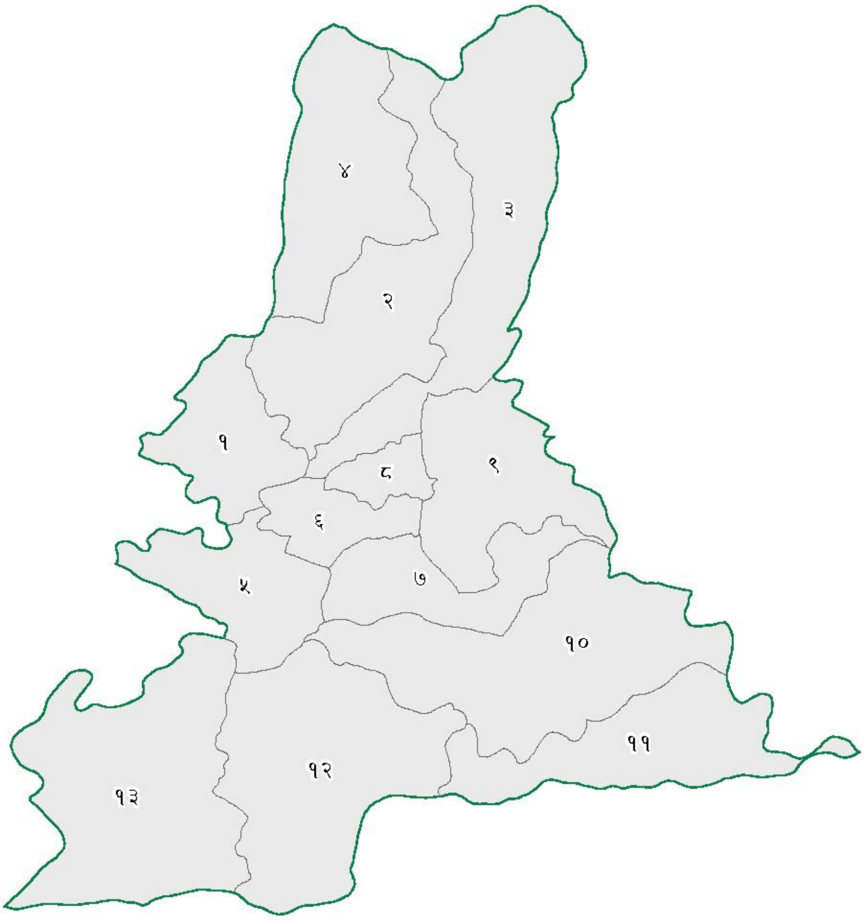
महालेखापरीक्षकको

वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

खैरहनी नगरपालिका

चितवन



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको

वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

खैरहनी नगरपालिका

चितवन

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (VISION)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था

(Be Credible Institution in Promoting Accountability, Transparency and Integrity)

गन्तव्य (MISSION)

राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने

(Provide independent and Quality Audit Service to Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

निष्ठा	*(Integrity)*
स्वतन्त्रता	*(Independence)*
व्यावसायिकता	*(Professionalism)*
पारदर्शिता	*(Transparency)*
जवाफदेहिता	*(Accountability)*

महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखा कानून बमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्य समेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । सोही व्यवस्थाबमोजिम स्थानीय तहको २०७८/७९ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ।

स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मान, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको उद्देश्यमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानुनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जिम्मेवारी, जवाफदेहिता एवं पारदर्शिता र सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु साथै स्रोत साधनको प्राप्ति र परिचालन सम्बन्धमा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिता भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रदान गरी सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु रहेको छ । आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भएपश्चात जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका विषयहरू मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर राय सहितको अन्तिम प्रतिवेदन पठाइएको छ ।

यस वर्षको लेखापरीक्षणबाट मूलतः बजेट अवण्डा राखि खर्च गरेको, खर्चको तुलनामा आन्तरिक आयको हिस्सा न्युन रहेको, बर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, प्रशासनिक खर्चमा वृद्धि हुँदै गएको, दरबन्दी अनुसार पदपुर्ती नभएको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको जस्ता व्यहोराहरु देखिएका छन् । त्यसैगरी विकास निर्माणतर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, टुक्रे आयोजनाको छनौट गरी खर्च गरेको, विस्तृत आयोजना प्रतिवेदन तयारीमा परामर्शदातामाथि निर्भर रहेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरू समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको जस्ता समस्याहरु रहेका छन् ।

उल्लिखित विषयहरुका अलवा स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फस्यौंट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको समेत देखिएन । त्यसैले

लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरू उपर आवश्यक कारबाही गरी वित्तीय अनुशासन कायम गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको बाबजुद यथासम्भव स्थानीय तहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भई लेखापरीक्षण गरिएको र लेखापरीक्षणको क्रममा लेखापरीक्षण टोलीले स्थानीय तहका प्रमुख सहितका पदाधिकारीहरूसँग छलफल समेत गरिएको छ। लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको वित्तीय व्यवस्थापन, विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छु । स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुऱ्याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरू र लेखापरीक्षण कार्यमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरूको कार्यसम्पादनको उच्च मूल्याङ्कन पार्दै विशेष धन्यवाद दिन चाहन्छु।

(टंकमणि शर्मा दंगाल)

२०७९ चैत्र

महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
अनामनगर, काठमाडौं, नेपाल
Anamnagar, Kathmandu, Nepal
प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय, बागमती प्रदेश

पत्र संख्याः २०७८।७९
च.नं.- ६६ मितिः २०७९।१२।२९

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुखज्यू,
खैरहनी नगरपालिका, नगरकार्यपालिकाको कार्यालय,
चितवन ।

कैफियत सहितको राय

हामीले खैरहनी नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरण तथा लेखा टिप्पणीहरूको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक, पेस भएको २०७९ आषाढ ३२ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरणले स्थानीय तहसँग सम्बन्धित प्रचलित कानुनबमोजिम सारभूतरूपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. नगरपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्ण रुपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।

२. लेखापरीक्षणबाट रू.५ करोड ५० लाख, ४१ हजार बेरुजू देखिएको छ। सोमध्ये प्रतिक्रियाबाट रु.२५ लाख ८० हजार फस्यौंट भई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रू.८२ लाख २६ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू.४ करोड १८ लाख ५९ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु ० र पेश्की रू.२३ लाख ७५ हजार रहेको छ ।पालिकाको गतवर्ष सम्म रु.११ करोड ७१ लाख ७९ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु.१४ करोड १९ लाख ७८ हजार रहेको छ । नगरपालिकाको **बेरुजू वर्गीकरण, अद्यावधिक बेरुजू स्थिति एवं प्रारम्भिक प्रतिवेदनको प्रतिक्रियाबाट लगत कट्टा गरिएको व्यहोरा यसैसाथ संलग्न छ ।**

३. पालिकाको लेखापरीक्षणबाट अवण्डा बजेट राखी खर्च गरेको, वर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार स्थायी पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुगमन मुल्याङ्कन कार्य प्रभावकारी नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको, लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण

प्रतिवेदनमा औल्याइएको छ। कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रुपमा रहेको छ ।

४. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेश्की बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानूनबमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसँग हामी स्वतन्त्र छौं। त्यसैगरी स्वीकृत आचारसंहिताको पालना गरी कार्यसम्पादन गरेका छौं। लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरू हाम्रो राय व्यक्त गर्ने आधारका लागि पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ।

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यबिधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानुन बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तीका कारण वित्तीय विवरण सारभूतरूपमा गलत आँकडा रहित स्वरूपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागू गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ। नगर कार्यपालिका, अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत गाउपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रक्रियाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन्।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्ती समेतका कारण सारभूतरूपमा गलत आँकडा रहित होस् भनी उचित आश्वस्तता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो। लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्य स्तरको आश्वस्ततासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानुनबमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गल्ती पत्ता लगाउन सक्ने निश्चितता भने हुँदैन। वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया गर्ने आर्थिक निर्णयमा नै फरक पार्न सक्ने अवस्था देखिएका एउटै वा समग्रतामा हुने विशेष वा जालसाजीजन्य वा अन्य गल्तीलाई सारभूतरूपमा गलत आँकडा मानिएको छ।

(श्यामप्रसाद भण्डारी)
नायब महालेखापरीक्षक

आठविस नगरपालिका, दैलेख

१. चालु वर्षको बेरुजु २०७८।७९

१.१. बेरुजु बर्गिकरण (बिनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
										नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
दफा संख्या			दफा संख्या			दफा संख्या									
सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	असुल गर्नुपर्ने	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
६२	४२	५५०४२	०	५	२५८०	६२	३७	५२४६१	८२२७	०	४१८५९	०	०	५००८६	२३७५

१.२ प्रतिक्रियाबाट फस्यौंट गरिएका दफाहरुको स्विकृत विवरण

क.सं	प्रारम्भिक प्रतिवेदनको दफा नं.	छोटकरी व्यहोरा	रकम रु.
१	४०	कर कट्टी रकम	४५९०
२	४१	दोहोरो भुक्तानी	५४३८२९
३	४२	लागत सहभागिता रकम	५३६०००
४	४३	घटि पेश्कि फछ्र्यौट	२०००००
५	४५	पेश्की बाँकी	१२३००००

२. अद्यावधिक बेरुजू स्थिति २०७८।७९

(रु. हजारमा)

पालिकाको नाम	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
खैरहनी नगरपालिका, चितवन	११७१७९	०	२७६६२	८९५१७	०	५२४६१	१४१९७८

आर्थिक कारोबारको स्थिति

कार्यालय र स्थान : खैरहनी नगरपालिका, चितवन, आर्थिक वर्षः २०७८/७९

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	पुरुषोत्तम शर्मा	२०७८-१०-२३	हाल सम्म कार्यरत
कार्यालय प्रमुख	चन्द्रकान्त न्यौपाने	२०७७-८-२८	२०७८-१०-१६
लेखा प्रमुख	GOPAL TIWARI	२०७९-९-२४	हाल सम्म कार्यरत
		बेरुजु रकम	५२,४६१,५५७.४५

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		३३,१२,९५,०१२	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	७०,५८,७७,५३८	**चालु खर्च**	४२,२०,७०,४६०
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	८,९१,५३,६१०	**पूँजीगत खर्च**	५१,७८,०८,६६०
राजश्व बाँडफाँट	२९,२९,१४,४५१	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	३२,५६,९१,७९६
आन्तरिक आय	११,४६,६४,४३९		
अन्य आय	१२,७३,६३,७४१		
कुल आय	१,३२,९९,७३,७७९	**कुल खर्च**	१,२६,५५,७०,९१६
बाँकी मौज्दात		३९,५६,९७,८७५	

<table>
<tr><th>क्र.म.</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td></td><td></td><td>परिचयः स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस खैरहनी नगरपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रर्वद्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु नगरपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस नगरपालिका अन्तर्गत १३ वडा, ६९ सभा सदस्य, ८५.५७ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा ६५१२६ जना जनसंख्या रहेको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२</td><td></td><td></td><td>लेखापरीक्षणको क्रममा असुलीः लेखापरीक्षणको क्रममा स्तर वृद्धिको निर्णय बद्धर भएका श्री लेखापाल लक्ष्मी घिमिरे सब.ई. कर्ण बहादूर थापा र सहायक पाँचौ छन्नु प्र. चौधरीलाई उक्त बढुवा पश्चात र बद्धर अघिको बिच समयमा भुक्तानी गरेको रु. १५००६/- असुली भई संघीय संचित कोषमा दाखिला भएको छ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३</td><td></td><td></td><td>एकिकृत आर्थिक विवरण
खैरहनी नगरपालिकाको आ.व. २०७८/७९ को एकिकृत आर्थिक विवरण
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th colspan="2">आय</th><th>सि.नं.</th><th colspan="2">व्यय</th></tr>
<tr><td></td><td>शीर्षक</td><td>रकम</td><td></td><td>शीर्षक</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>१.</td><td>गत वर्षको जिम्मेवारी</td><td></td><td>१.</td><td>चालु</td><td>४२२०७०४६०.६४</td></tr>
<tr><td></td><td>बैंक मौज्दात</td><td>२८९९५५६४२.</td><td>२.</td><td>पूँजीगत</td><td>५१७८०८६६०.२६</td></tr>
<tr><td></td><td>धरौटी</td><td>१६६४५८८८.३९</td><td>३.</td><td>कोष खर्च</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>प्रकोप व्यवस्थापन कोष</td><td>२३७०४३२.३५</td><td></td><td>विविध खर्च खाता</td><td>२९३३४९२३.६४</td></tr>
<tr><td></td><td>विविध कोष खाता</td><td>२०२९१४३८.०३</td><td></td><td>स्थानीय तह धरौटी खाता</td><td>६४८४४७६</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्र.म.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				विविध खर्च खाता	२०३१६११.५०		स्थानीय तह विविध कोष खाता	२७६८९८८१.६०	
			२.	**आन्तरिक राजश्व आम्दानी**			स्थानीय तह विभाज्य कोष खाता	२०६४०१४२.५०	
				आन्तरिक राजश्व	११४६६४४३९.२०		स्थानीय तह आकस्मिक कोष	१२६७१७२.७०	
				राजश्व बाँडफाँड प्रदेश सरकार	१०५७५४६२२.२१		स्थानीय तह प्रकोप व्यवस्थापन कोष	८०३२१६	
				राजश्व बाँडफाँड संघीय सरकार	१८७१५९८२८.९२	४.	**मौज्दात**		
				अन्य आय	४६७२१२९७.२०		बैंक मौज्दात	३५९६९३६६०.१५	
			३.	**संघीय सरकारबाट प्राप्त अनुदान**			धरौटी मौज्दात	१४८०८०५३.७९	
				वित्तीय समानिकरण अनुदान	१७२००००००		विविध खर्च खाता	७०४३११०.९१	
				सशर्त अनुदान	२९३४९५०००		स्थानीय तह विविध कोष खाता	११९६९५६५.४३	
				विशेष अनुदान	१०८९२०१५		स्थानीय तह विभाज्य कोष खाता	५५६५७५	
				अन्तर सरकारी हस्तानतरण	२२९४९०५२३		स्थानीय तह प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता	१५७४४६५.३५	

क्र.म.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			(तल तालिका)	

४.	**प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान**			स्थानीय तह आकस्मिक कोष खाता	५२४४५.९०
	वित्तीय समानिकरण अनुदान	१४९७५०००	५.	**अन्तर सरकारी वित्तीय हस्तानतरण (संघ)**	२२९४९०५२३
	सशर्त अनुदान	३२४९९९००	६.	**अन्तर सरकारी वित्तीय हस्तानतरण (प्रदेश)**	२८१८९५१०
	समपुरक अनुदान	१३४८९२००	७.	साट्न बाँकी चेक	(१८२०८०५०.१७)
	अन्तर सरकारी हस्तानतरण	२८१८९५१०.१०	८.	दाखिला गर्न बाँकी दायित्व	(१०६८६७८)
५.	**विभिन्न कोष तर्फको आय**				
	विविध खर्च खाता	३४३४६४२३.०५			
	स्थानीय तह धरौटी खाता	५०४२९६८.४०			
	स्थानीय तह विविध कोष खाता	१९२९३२९२			
	स्थानीय तह विभाज्य कोष खाता	२०६४०१४२.५०			
	स्थानीय तह आकस्मिक कोष	१३१९६१८.६०			
	जम्मा	**१६६१२६८७९२**		**जम्मा**	**१६६१२६८७९२**

पालिकाको एकिकृत आर्थिक विवरणमा नगर अस्पतालको आय रु ४,१६,५९,८८१ र व्यय रु ३,००,४९,६३२ समावेश भएको छैन ।

क्र.म.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीः** पालिकाले स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी कार्यान्वायनमा ल्याएको छ । यद्यपी यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल बमोजिम छन् - • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ र ८ बमोजिम खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार नगरेको। • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण नगरेको। • तोकिए बमोजिम स्थायी कर्मचारीको तलबी प्रतिवेदन पारित नगरेको । • पालिकामा रिक्त रहेका सम्पूर्ण पदको सुचना तोकए बमोजिमको समय भित्र नदिएको । • राजस्व संकलनमा प्रयोग भएको सूचना प्रविधी प्रणाली महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको स्वीकृती वेगर संचालनमा ल्याएको । • पालिकाले नियमन, अनुगमन तथा व्यवस्थापकीय क्षमता थप सुदृढ गर्नुपर्ने देखिएको । • कार्यालयले पूँजीगत खर्चमा कन्टिन्जेन्सी कट्टी गर्ने गरेतापनि सोको छुट्टै खाता व्यवस्थित नगरेको । तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकिए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाई कार्यसम्पादन स्थितिलाई सुदृढ बनाउन ध्यान दिनुपर्दछ ।	
५			**बजेट पेश, पारित र अख्तियारीः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहमा प्रमुखले मिति २०७८।०३।१० गते रु. १ अर्ब ९ करोड ७२ लाख १८ हजारको	

<table>
<tr><th>क्र.म.</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा मिति २०७८।०३।१० मा नै पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले मिति २०७८।०३।१२ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६</td><td></td><td></td><td>आम्दानी र खर्च विश्लेषणः पालिकाको यसवर्षको बजेट र खर्चको अवस्था देहाएका बमोजिम रहेको छ ।
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>शिर्षक</th><th>बजेट</th><th>खर्च रकम</th><th>खर्च प्रतिशत</th></tr>
<tr><td>१</td><td>चालु</td><td>४७६१८५५३४.२७</td><td>४२२०७०४६०.६४</td><td>८८.६३</td></tr>
<tr><td>२</td><td>पूंजीगत</td><td>७१२८३१३९१.०८</td><td>५१७८०८६६०.२६</td><td>७२.६४</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>११८९०१६९२५.३५</td><td>९३९८७९१२०.९</td><td>८०.६३</td></tr>
</table>
उपरोक्त बमोजिम पालिकाले पुँजीगत खर्चको ७२.६४% मात्र खर्च गरेको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>७</td><td></td><td></td><td>चौमासिक पूँजीगत खर्चः पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुँजीगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ ।
<table>
<tr><th rowspan="2">सि.नं.</th><th rowspan="2">पूँजीगत खर्च शीर्षक</th><th rowspan="2">कुल खर्च</th><th colspan="3">चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)</th><th rowspan="2">आषाढ महिनाको मात्र खर्च</th></tr>
<tr><th>प्रथम चौमासिक</th><th>दोस्रो चौमासिक</th><th>तेस्रो चौमासिक</th></tr>
<tr><td>१</td><td>संघीय पूँजीगत</td><td>५०३१७</td><td>४१६३</td><td>१२</td><td>४६१४२</td><td>२८४२७</td></tr>
<tr><td>२</td><td>प्रदेश पूँजीगत</td><td>२८५७६</td><td>११२०</td><td>६८८४</td><td>२०५७२</td><td>१००२६</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्र.म.</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>३</td><td>गाउँपालिका पूँजीगत</td><td>४२५२७५</td><td>८४५३९</td><td>१२०९४९</td><td>२१९७८७</td><td>५५२५९</td></tr>
<tr><td></td><td>कूल खर्च</td><td>५०४१६८</td><td>८९८२२</td><td>१२७८४५</td><td>२८६५०१</td><td>९३७१२</td></tr>
<tr><td></td><td>खर्च प्रतिशत</td><td></td><td>१८</td><td>२५</td><td>५७</td><td>१९</td></tr>
</table>
उल्लेखित विवरण अनुसार तेस्रो चौमासिक पूँजीगत खर्चको ५६.८३ प्रतिशत खर्च भएको देखिन्छ भने असार महिनामा मात्र १८.५९ प्रतिशत खर्च भएको देखिन्छ । त्यसैले तेस्रो चौमासिक र असार महिनामा बढी खर्च गर्ने प्रवृत्ति नियन्त्रण गर्नमा ध्यान दिनुपर्दछ ।
</td><td></td></tr>
<tr><td>८</td><td></td><td></td><td>अवण्डा बजेट: पालिकाले यस वर्ष विभिन्न शीर्षकमा रु. १ करोड ९७ लाख १४ हजार बजेट अबण्डा राखी उक्त रकम कार्यपालिकाको विभिन्न मितिको निर्णय तथा नगरप्रमुखको निर्णयबाट बिभिन्न टुक्रे आयोजना तथा कार्यक्रमका लागि खर्च गरेको छ । बजेट अवण्डा राखी नगरसभाबाट स्वीकृत नभएका योजनहरुमा कार्यपालि तथा नगरप्रमुखको निर्णयबाट खर्च गर्ने प्रवृत्तिमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>९</td><td></td><td></td><td>न्यायिक समिति: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई छिटो र प्रभावकारी बनाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फर्छ्यौट वा कारबाही टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>गत वर्षबाट सरेका विवाद</th><th>यस वर्ष दर्ता भएको</th><th>जम्मा</th><th>फर्छ्यौट/कारवाही भएका विवाद</th><th>फर्छ्यौट/कारवाही हुन बाँकी विवाद</th></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्र.म.</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td><table><tr><td>५</td><td>७३</td><td>७८</td><td>७८</td><td>०</td></tr></table></td><td></td></tr>
<tr><td>१०</td><td></td><td></td><td>कानुन निर्माण: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम, निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाउनुपर्नेमा पालिकाले हालसम्म देहाय बमोजिम कानून निर्माण गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ ।
<table>
<tr><th>सि . नं.</th><th>विवरण</th><th>संख्या</th></tr>
<tr><td>१</td><td>ऐन</td><td>९</td></tr>
<tr><td>२</td><td>नियमावली</td><td>७</td></tr>
<tr><td>३</td><td>कार्यविधि तथा निर्देशिका</td><td>५७</td></tr>
<tr><td>४</td><td>आचारसंहिता</td><td>१</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>७४</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>११</td><td></td><td></td><td>आर्थिक सहायता: पालिकाले यस वर्ष अनुदान तथा आर्थिक सहायता निर्देशिका, २०७५ बमोजिम विपद व्यवस्थापन, विपन्नलाई औषधी उपचार लगायत यस वर्ष रु. ४८५,९९६।- आर्थिक सहायता वितरण गरेको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१२</td><td></td><td></td><td>कल्याण कोष: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष वितीय समानीकरणबाट कर्मचारी</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्र.म.</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>कल्याण कोषमा रु. २० लाख ट्रान्सफर गरेको छ । तर उक्त कोषको संचालन सम्बन्धमा पालिकाबाट आवश्यक कानूनी व्यवस्था भएको छैन।</td><td></td></tr>
<tr><td>१३</td><td></td><td></td><td>योजना छनौट र कार्यान्वयनL: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकिकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले योजना छनौट गर्दा दीर्घकालीन प्रकृतिका ठुला योजना छनौट नगरी कसानासाना र टुक्रे योजनामा मात्र अधिकांश बजेट छुट्याएको छ । साना तथा टुक्रे योजनामा बजेट विनियोजन गर्दा अपेक्षित उपलब्धी प्राप्त गर्न कठिनाई हुने हुँदा यस्तो कार्यमा नियन्त्रण गरी ठुला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ ।यस वर्ष सञ्चालन भएका योजनाहरु देहायअनुसार छन्:

<table>
<tr><th rowspan="2">क्र. सं.</th><th rowspan="2">विवरण</th><th colspan="2">ठेक्का</th><th colspan="2">उपभोक्ता समिति</th></tr>
<tr><th>योजना संख्या</th><th>रकम</th><th>योजना संख्या</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>रु.१ लाख भन्दा कमको योजना</td><td>०</td><td>०</td><td>१२५</td><td>७३५८</td></tr>
<tr><td>२</td><td>रू.१ लाख देखि रू.३ लाख सम्मका योजना</td><td>०</td><td>०</td><td>२७९</td><td>६१७५४</td></tr>
<tr><td>३</td><td>रू.३ लाख देखि माथि रू.५ लाख सम्मका योजना</td><td>१३</td><td>५२००</td><td>१३३</td><td>७३११९</td></tr>
<tr><td>४</td><td>रु.५ लाख देखि माथि १० लाख सम्मका योजना</td><td>१२</td><td>१०१००</td><td>१३३</td><td>९९६५८</td></tr>
<tr><td>५</td><td>रू.१० लाख देखि माथि रू.२५ लाख सम्मका योजना</td><td>२४</td><td>३४३१५</td><td>७४</td><td>९७५५५</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्र.म.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

६	रु. २५ लाख देखि देखि ५० लाख सम्मका योजना	०	०	७	२०९००
७	रु. ५० लाख माथिका योजना	१	५०००	२	१२८००
	जम्मा	५०	५४६१५	७५३	३७३१४७

क्र.म.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१४			**दरबन्दी पदपुर्ती**: पालिका अन्तर्गत स्वीकृत कर्मचारी दरबन्दी, पदपूर्ती र यस सम्बन्धी देखिएका व्यहोराहरु निम्नानुसार रहेका छन् ।	

क्र.स.	स्वीकृत पद	सख्या	पदपूर्ती		पदपूर्ती बाँकी
			स्थायी	करार	
१	प्र.प्र.अ. रा. प. द्धितिय	१	१	-	-
२	अधिकृत दशौ	२	१	-	-
३	अधिकृत सातौ/अठौ	५	१	४	१
४	अधिकृत छैठौ/सातौ	२४	१६	४	४
५	सहायक पाचौ/क.अ./स.ई.	४९	२१	१९	९
६	सहायक चौथो/स.क.अ./अ.स.ई.	४३	१६	२५	२

<table>
<tr><th>क्र.म.</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td><table>
<tr><td>७</td><td>नगर प्रहरी पाचौं/चौथो</td><td>१०</td><td>-</td><td>४</td><td>६</td></tr>
<tr><td>८</td><td>सवारी चालक</td><td>८</td><td>-</td><td>८</td><td>-</td></tr>
<tr><td>९</td><td>सहयोगी</td><td>३४</td><td>२</td><td>३२</td><td>-</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>१७६</td><td>५८</td><td>९६</td><td>२२</td></tr>
</table>
उपरोक्त रिक्त पदहरु पुर्ती गर्न पालिकाले ध्यान पुर्याउनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१५</td><td></td><td></td><td>तलबी प्रतिवेदनः बाग्मती प्रदेशको स्थानीय सेवाको (गठन तथा सञ्चालन) अध्यादेश, २०७९ को दफा ६९(५) अनुसार प्रदेश किताबखाना वा प्रदेश लेखा नियन्त्रक कार्यालय वा इकाई कार्यालबाट तलबी प्रतिवेदन पारित नगराई तलब भुक्तानी गर्न नहुने व्यवस्था छ । तर पालिकाले यस वर्ष तलबी प्रतिवेदन पारित नगरी स्थायी कर्मचारीलाई रु. १,०६,००,०००/- तलब भुक्तानी गरेको छ भने लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि आर्थिक वर्ष २०७९/८० को लागि समेत तोकिए बमोजिम तलबी प्रतिवेदन पारित गरेको छैन । अत: उल्लेखित कानूनी व्यवस्थाको पालनामा ध्यान दिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१६</td><td></td><td></td><td>स्वतः रिक्त पद: बाग्मती प्रदेशको स्थानीय सेवाको (गठन तथा सञ्चालन) अध्यादेश, २०७९ को दफा १५(१) अनुसार स्थानीय सेवाको पदमा यस अध्यादेशमा व्यवस्था भए देखि बाहेक अन्य तरिकाबाट पदपूर्ती गर्न नपाईने तथा दफा १५(२) अनुसार उपदफा (१) विपरित गरिएको नियुक्ती स्वत: बदर भएको मानिने उल्लेख छ । तर पालिकाले प्रदेश कानून आए पश्चात पनि आर्थिक वर्ष २०७९/८० का लागि समेत तोकिए बमोजिम रिक्त पदको स्थायी पदपूर्तीको लागि सूचना नपाठाई करारमा नियुक्त गरेको कार्य नियमसम्वत् नदेखिनुका साथै उक्त करार सम्झौता स्वत: निष्क्रिय हुने देखिन्छ । साथै स्वत: बदर हुने करार सम्झौताका आधारमा तलब भत्ता भुक्तानी हुन जाने अवस्था तर्फ समेत पालिकाले ध्यान दिनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
</table>

क्र.म.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१७			**करार कर्मचारीलाई सञ्चय कोष:** संघीय मामला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको च.नं. २१७ मिति २०७४।१।२५ पत्र अनुसार स्वीकृत दरबन्दीमा कार्यरत करार सेवाका कर्मचारीहरुलाई मासिक खाईपाई आएको तलबमा १ महिना बराबरको पर्व खर्च र रु.१० हजार पोशाक खर्च मात्र पाइने व्यवस्था छ । तर पालिकाले करार सेवामा राखिएका कर्मचारीलाई स्थायी कर्मचारी सरह कर्मचारी संचय कोष वापत १० प्रतिशत रकम कट्टी गरी सोही बराबरको रकम नगरपालिकाबाट थप गरी कर्मचारी संचय कोषमा जम्मा गर्दै आएको छ । यस वर्ष करार सेवामा कार्यरत ३९ कर्मचारीका लागि संचयकोष वापत पालिकालाई रु.१२,१३,८३६।०० भुक्तानी गरेको छ । पालिकाले यस्तो प्रकारको खर्च गर्दा संघीय सरकारले अवलम्बन गरेको अभ्यास र यसले पार्न सक्ने दूरगामी असर बारे समेत विश्लेषण गरेको छैन । त्यसैले संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको पत्र र संघीय सरकारले अपनाएको अभ्यास विपरित हुने गरी भुक्तानी गरेको संचय कोष वापतको रकम असूल गरी राजस्व दाखिला गर्नुपर्ने रु.	१,२१३,८३६
१८			**आन्तरिक आय तर्फ:** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५५, ५७, ५८ र ५९ मा एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर, घरजग्गा वहाल कर, व्यवसाय कर र वहाल विरौटी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ । ती आय शीर्षकमा आय अनुमान र असुली स्थिति निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।	

आय शिर्षक	अनुमान	असुली	असुली प्रतिशत
एकिकृत सम्पत्तिकर	१९००००००	१९५१३१३२	१०३
भुमितथा मालपोत कर	१२०००००	९६४६२९	८०
व्यवसाय कर	८००००००	९२६०१९५	११६
वहाल विरौटी	६०००००	३८१४५५६	६३६

<table>
<tr><th>क्र.म.</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>नक्सापास दस्तुर</td><td>४००००००</td><td>३०७७०२७</td><td>७७</td></tr>
<tr><td>सिफारिस दस्तुर</td><td>७५०००००</td><td>९२४७४४०</td><td>१२३</td></tr>
<tr><td>घरवहाल कर</td><td>५००००००</td><td>८११५५१२</td><td>१६२</td></tr>
<tr><td>प्रशासनिक दण्ड, जरिवाना</td><td>७०००००</td><td>२९९३५६६</td><td>४२८</td></tr>
<tr><td>परीक्षा शुल्क</td><td>१००००</td><td>१०४२००</td><td>१०४२</td></tr>
<tr><td>कुल जम्मा</td><td>४८५१००००</td><td>६१९४३८९६</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>१९</td><td></td><td></td><td>स्विकृती वेगरको सफ्टवेयर: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ६२(३) अनुसार उपदफा (२) बमोजिम विकास गरिएको प्रणालीमा समावेश नभएको वा पर्याप्त नभएको कुनै प्रणाली विकास गर्नुपर्ने भएमा तोकिए बमोजिम महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको स्विकृति लिनुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको स्वीकृती बेगर आन्तरिक आय संकलनका लागि सांग्रिला ईन्फरमेटिक्स प्रा. लि. को सूचना प्रणाली प्रयोग गरी यस वर्ष रु.१२,५३,९५,५०७।९७ राजस्व आम्दानी गरेको छ । स्वीकृती बेगरको त्यस्तो सफ्टवेयर प्रयोग गर्दा उक्त प्रणालीको सुरक्षा, आन्तरिक आयको यथार्थता, त्यसले तयार गर्ने प्रतिवेदनको विस्वसनीयता र सम्भाव्य जाखिम बारे समेत आश्वसत्त हुन सक्ने अवस्था देखिएन । त्यसैले तोकिएको कानूनी व्यवस्थाको पालनामा ध्यान दिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२०</td><td></td><td></td><td>विज्ञापन करमा मू.अ.कर छुटः .... प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।१५ को निर्णयबाट रु. ६५७८०।- सम्परीक्षण गरिएको ।</td><td>०</td></tr>
<tr><td>२१</td><td></td><td></td><td>ढुङ्गा, गिटी, बालुवा बिक्रीः पालिकाले यस वर्ष कयर खोलामा रहेको ४६,०९० घन मिटर बालुवा बिक्रीका लागि पि. के. निर्माण सेवासँग रु.१,७७,७७,७७७।७७ मा ठेक्का सम्झौता गरेकोमा एकमुष्ट रकम बुझाएमा ५ प्रतिशत छुट दिने सम्झौता</td><td></td></tr>
</table>

क्र.म.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			गरेको छ । जस अनुसार उक्त फर्मले सम्झौतापूर्व नै एकमुष्ट रकम बुझाएकाले मू.अ.कर बाहेकको ठेक्का रकमबाट ५ प्रतिशतले हुने रु ७८६६२६।८९ छुट दिएको छ । त्यसैले कर छुट दिनुपूर्व सम्बन्धित कानूनी व्यवस्थाको पालनामा ध्यान दिनुपर्दछ ।	
२२			**कवाडी करमा मू.अ.कर छुटः** पालिका राजस्व परामर्श समितिको सिफारिस अनुसार कवाडी करका लागि रु.७,००,०००।०० कबोल अंक कायम गरी ठेक्का आह्वान गरेकोमा बढी अंक कबोल गर्ने नविन निर्माण सेवाको प्रस्ताव मू.अ.कर बाहेक रु.७,००,७७७।०० मा स्वीकृत गरेकोमा निजसँग सम्झौता गर्दा जम्मा रु.७,००,७७७।०० मा ठेक्का सम्झौता गरेको छ । त्यसैले निजको ठेक्का स्वीकृत रकममा छुट भएको मू.अ.कर रु.९१,१०१।०० असूल गरी संघीय संचित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु.	९१,१०१
२३			**नगदी रसिद रद्धः** पालिकाले यस वर्ष रु.३७,७३,७१२।०० को नगदी रसिद रद्ध गरेको छ । यस सम्बन्धमा त्रुटी भएका तथा दोहोरो परेका कारण रसिद रद्ध गर्नुपर्को पालिकाको भनाई छ । त्यसैले रद्ध भएका नगदी रसिदको स्पष्ट कारण खुलाई सोको रसिद काट्ने बाहेक छुट्टै पदाधिकारीबाट सोको व्यहोरा प्रमाणित गराई अभिलेख राख्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
२४			**दुग्ध उत्पादनमा अनुदनः**	
२४.१			**दुग्ध अनुदानः** पालिकाको स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार प्रति लिटर दुध उत्पादनमा अनुदान कार्यक्रम अन्तर्गत प्रति लिटर दुधमा रु.०.२९ का दरले आर्थिक वर्ष २०७७/७८ मा उत्पादित दुधका लागि यस वर्ष २२ दुग्ध सहकारी संस्थाका किसानलाई रु.२५,०६,४१४।०० भुक्तानी गरेकोमा देखिएका प्रमुख व्यहोराहरु देहाय बमोजिम रहेका छन् ।	
२४.२			**जम्मा अनुदान रकमः** वागमती प्रदेश सरकारले दूध उत्पादनमा आधारित अनुदान वितरण (सातौं संशोधन) कार्यविधि, २०७५ अनुसार यस वर्ष प्रदेशको स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार पशुपन्छी तथा मत्स्य विकास निर्देशनालय मार्फत बाग्मती	

क्र.म.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			प्रदेशका २५० वटा सहकारी संस्थाहरुलाई प्रतिलिटर रु.१.७७९ का दरले ८,९८,८८,३९१ लिटर दुधको रु.१५,९९,११,४४७।६० अनुदान वितरण गरेको छ ।	
२४.३			**दोहोरो अनुदानः** बागमती प्रदेशको स्वीकृत नीति तथा कार्यक्रम आए पश्चात पालिकाको नीति तथा कार्यक्रम आएको अवस्थामा एउटै सहकारी संस्था मार्फत् एकै किसानलाई पालिकाकै सफारिसमा पालिका र प्रदेश सरकारबाट दोहोरो अनुदान वितरण भएको देखिन्छ । अत: प्रदेश सरकार मार्फत् प्रति लिटर दुधमा अनुदान प्रदान गर्ने कार्यक्रम आए पश्चात् दोहोरो पर्ने गरी सोही सहकारी र कृषकलाई पून: अनुदान प्रदान गर्नु औचित्यपूर्ण देखिएन ।	
२४.४			त्यसैले पालिकाले अनुदान रकममा हुन सक्ने सम्भावित दोहोरोपना, हिनामिना र दुरुपयोग नियन्त्रण गर्न ध्यान दिनुपर्दछ । साथै दुग्ध व्यवसायको अनुदानलाई घाँस खेती, पशु आहार, नश्ल सुधार, पशु प्राविधिक सेवा तथा बजारीकरणसँग आबद्ध गरी अनुदान वितरणमा एकद्धार प्रणाली कायम गर्न समेत ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
२५			**सहकारी तर्फः**	
२५.१			**सहकारी संस्थाको व्यवस्थापन र नियमन** - हाल पालिकाको नियमन क्षेत्राधिकार अन्तर्गत देहाय बमोजिम ७८ वटा सहकारी संस्थाहरु रहेका छन्	

क्र.सं.	सहकारी संस्थाको किसिम	संख्या
१	वचत तथा क्रृण सहकारी संस्था लि.	२४
२	बहुउदेश्यीय सहकारी संस्था लि.	४
३	क्रृषि सहकारी संस्था लि.	२४
४	दुग्ध सहकारी संस्था लि.	१९

<table>
<tr><th>क्र.म.</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>५</td><td>मौरी सहकारी संस्था लि.</td><td>१</td></tr>
<tr><td>६</td><td>फलफुल तथा तरकारी सहकारी संस्था लि.</td><td>१</td></tr>
<tr><td>७</td><td>मत्स्यपालन</td><td>३</td></tr>
<tr><td>८</td><td>सामाजिक उद्‌यमी</td><td>१</td></tr>
<tr><td>९</td><td>विशिष्टकृत सहकारी संघ</td><td>१</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>७८</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>२५.२</td><td></td><td></td><td>सहकारी संस्थाको शेयर पूँजी, वचत तथा ऋण लगानीः प्राप्त विवरण अनुसार पालिकाको कार्यक्षेत्रमा रहेका ७८ वटा सहकारी संस्थाको वचत तथा ऋण लगानीको स्थिति देहाय बमोजिम रहेको छ ।
<table>
<tr><td>शेयर पूँजी</td><td>३६ करोड ५० लाख ८९ हजार</td></tr>
<tr><td>कुल वचत रकम</td><td>७० करोड ५२ लाख ९३ हजार</td></tr>
<tr><td>ऋण लगानी</td><td>७८ करोड ४६ लाख ४७ हजार</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>२५.३</td><td></td><td></td><td>सहकारी संस्थाको अनुगमन नभएकोः पालिका सहकारी ऐन, नियमावली तथा अनुगमन कार्यविधि कार्यान्वयनमा ल्याएता पनि तोकिए बमोजिम सहकारी संस्थाहरुको नियमित सघन अनुगमन गरेको छैन । सहकारी सदस्यहरुको हित र वचत रकमको सुरक्षा तथा लगानीमा हुन सक्ने दुरुपयेग रोक्न संस्थाहरुको नियमित र सघन अनुगमन गर्ने कार्यमा ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
</table>

क्र.म.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२५.४			**संघीय सरकारको अधिकार क्षेत्र अन्तर्गतको विषयमा कानून निर्माणः** नेपालको संविधानको धारा ५७ (६) अनुसार उपधारा (३) वा (५) बमोजिम प्रदेश सभा, गाउँ सभा वा नगर सभाले कानून बनाउँदा संघीय कानूनसँग नबाझिने गरी बनाउनुपर्नेछ र प्रदेश सभा, गाउँ सभा वा नगर सभाले बनाएको त्यस्तो कानून संघीय कानूनसँग बाझिएमा बाझिएको हदसम्म अमान्य हुने व्वस्था छ । त्यसैगरी संविधानको अनुसूची - ५ संघको अधिकार सूची अन्तर्गत बुदाँ नं. ३० मा फौजदारी र देवानी कानूनको निर्माण गर्ने अधिकार संघको रहेको छ । तर पालिकाको सहकारी ऐनको दफा ८० अन्तर्गत विभिन्न कसुरका लागि १ वर्ष देखि १० वर्ष सम्म कैद सजाय व्यवस्था छ । त्यसैले देवानी तथा फौजदारी कानून निर्माण गर्ने संवैधानिक तथा कानूनी क्षेत्राधिकार संघीय सरकारको देखिएकाले उल्लेखित कानूनी व्यवस्थामा सुधार हुनुपर्दछ ।	
२६			**फोहोरमैला व्यवस्थापन तर्फ**	
२६.१			पालिकाले यस वर्ष फोहोरमैला व्यवस्थापन वापत रु.३३,०३,२३०।२४ मा ठेक्का सम्झौता गरेकोमा देखिएका व्यहोराहरु देहाय बमोजिम छन् :	
२६.२			फोहोरमैला व्यवस्थापन ऐन, २०६८ दफा १८(१) अनुसार सेवा शुल्क उठाउन सक्ने र दफा १८(५) अनुसार शुल्कबाट प्राप्त आम्दानी तथा फोहरमैला व्यवस्थापनमा निजी क्षेत्रलाई संलग्न गराउँदा प्राप्त हुने अम्दानी स्थानीय तहले एउटा छुट्टै शीर्षकमा राखी सो रकम तोकिएको मापदण्डको अधिनमा रही फोहरमैलाको व्यवस्थापन, वातावरणीय संरक्षण तथा फोहरमैला व्यवस्थापन स्थल प्रभावित क्षेत्रको विकासमा खर्च गर्नुपर्ने छ ।	
२६.३			पालिकाले फोहरमैला व्यवस्थापनका लागि मू.अ.कर सहित रु.६०,८७,३५५।२० लागत अनुमान कायम गरी ठेक्का सूचना आह्वान गरेकोमा ४५.७ प्रतिशत न्यून अंक कबोल गर्ने आरोही सप्लायर्ससँग रु.३३,०३,२३०।२४ मा ठेक्का सम्झौता गरेको छ ।	

<table>
<tr><th>क्र.म.</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२६.४</td><td></td><td></td><td>पालिकाले कबोल अंक निर्धारण गर्दा फोहोरमैला संकलन हुने वडा नं. र घरधूरी, समयतालिका लगायतका विषयलाई आधार नलिई ३ वटा फर्मबाट मूल्य सूची (प्रस्ताव) माग गरी सोको औसतका आधारमा कबोल अंक निर्धारण गरेको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२६.५</td><td></td><td></td><td>पालिकाले फोहरमैला व्यवस्थापन वापत प्रकृति अनुसार प्रति घरधुरी शुल्क तोकेको भएतापनि उक्त शुल्क नउठाएको तथा ऐनको दफा १८(५) अनुसार आय ठेक्काका रुपमा कायम नगरी खर्च ठेक्काका रुपमा सम्झौता गरी रु ३३,०३,२३०/- भुक्तानी गरेको छ । त्यसैले फोहोरमैला व्यवस्थापन कार्यमा प्रचलित कानूनको व्यवस्थको पालनामा ध्यान दिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२७</td><td></td><td></td><td>भूमिहिन दलित र सुकुम्बासी तथा अव्यवस्थित बसोबासको लगत संकलनः यस सम्बन्धमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म भएका कार्यहरु देहाय बमोजिम रहेका छन् ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२७.१</td><td></td><td></td><td>पालिकाले सम्बन्धित वडा मार्फत् संकलन गरेको निम्नानुसारको निवेदन पालिकामा प्राप्त भएकोमा सो निवेदन कम्प्युटरमा प्रविष्टी गरी निस्सा वितरणको कार्य भईरहेको छ :
<table>
<tr><th>क्र.स.</th><th>विवरण</th><th>घरधुरी संख्या</th></tr>
<tr><td>१</td><td>भूमिहिन दलित</td><td>१८४</td></tr>
<tr><td>२</td><td>भूमिहिन सुकुम्बासी</td><td>८५९</td></tr>
<tr><td>३</td><td>अव्यवस्थित बसोबासी</td><td>२२२८</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा निवेदन</td><td>३२७१</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्र.म.</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२७.२</td><td></td><td></td><td>यस कार्यक्रम अन्तर्गत हाल सम्म वडा नं.१३ अन्तर्गत ४३५ कित्ताको १,८०,६६०।१४३ स्क्वायर मिटर ऐलानी जग्गा नापी कार्य भएको छ भने १ देखि १२ वडाको नापजाँच गर्न बाँकी रहेको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२८</td><td></td><td></td><td>बिउ खरिदः</td><td></td></tr>
<tr><td>२८.१</td><td></td><td></td><td>खाद्यान्न बालीको उन्नत बीउ उपयोग कार्यक्रममा संघीय सरकारको ५० प्रतिशत अनुदान र स्वंयम किसानको ५० प्रतिशत सहभागितामा पालिकाले विभिन्न किसानलाई विभिन्न बीउ खरिद गरी वितरण गरेको छ । पालिकाले विभिन्न सहकारी संस्थालाई बीउ खरिद गरी रु १२,९२,४००/- भुक्तानी गर्नुपर्नेमा बीउ बिक्रेता सहकारी संस्थालाई थप १५ प्रतिशत प्रोत्साहन वितरण गरेको छ । सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६५ मा खरिद सम्बन्धी भएको व्यवस्थाको पालना नगरी रु १,९३,८६०/- बढी भुक्तानी गरेको छ । नियमावलीमा भएको व्यवस्थाको पालना नगरी बढी भुक्तानी गरेको रकम सम्बन्धित सहकारी संस्थाबाट असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु</td><td>१९३,८६०</td></tr>
<tr><td>२८.२</td><td></td><td></td><td>पालिकाले खरिद गरी वितरण गरेको बीउको उत्पादन क्षमता कति छ र बीउमा शुद्धता कति छ भन्ने करा बीउको जर्मिनेशन टेस्ट गरेको छैन । बीउ खरिद गर्दा त्यसको उत्पादन क्षमताको बारेमा चेकजाँच गर्ने कार्यमा ध्यान दिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२९</td><td></td><td></td><td>न्यूनतम सेवा मापदण्डः २१।०७९।३।२४ न्यूनतम सेवा मापदण्ड सुधारका लागि स्वास्थ्य संस्थालाई सशर्त अनुदान शिर्षकमा देहायका स्वास्थ्य संस्थाहरुलाई अनुदान रकम भुक्तानी दिएकोमा सो रकम बराबरको चेक नसाटी सम्बन्धित स्वास्थ्य संस्थाले कार्यक्रम समेत सञ्चालन नगरेकाले उक्त रकम बैंक हिसाब मिलान गरी प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>स्वास्थ्य संस्थाको नाम</th><th>रकम रु</th></tr>
<tr><td>१</td><td>कठार स्वास्थ्य चौकी</td><td>५००००</td></tr>
</table></td><td>२००,०००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्र.म.</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>२</td><td>कुमरोज स्वास्थ्य चौकी</td><td>५००००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>खैरहनी नगर अस्पताल</td><td>५००००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>चैनपुर स्वास्थ्य चौकी</td><td>५००००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>२०००००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३०</td><td></td><td></td><td>
राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रमः शिक्षा विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालय अन्तर्गत शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्रको २०७९।०३।१७ को च.नं. २२५ प.स. ०७८।७९ को परिपत्रमा विद्यालय भवन निर्माणको लागि विनियोजित भएको बजेट कार्य सम्पन्न नभएका विद्यालयको खातामा पठाउने र खाता कार्य सम्पन्न नहुन्जेल सम्म रोक्का गरी राख्नु भनी निर्देशन गरेको छ । संघीय सरकारको अनुदानमा भवन निर्माण कार्यको सुरु भएका तर कार्य सम्पन्न नभएका विद्यालयलाई कार्य सम्पन्न गरून्जेल विनियोजित बजेट सम्बन्धित विद्यालयको खातामा निकासा गर्ने र खाता रोक्का गर्नुपर्ने परिपत्रमा उल्लेख छ । पालिकाले देहाएका विद्यालयमा संचालित रहेका देहाएका शिर्षकमा रकम निकासा गरेकोमा लेखापरीक्षणको अवधिसम्म निर्माण कार्य सम्पन्न भई सोको प्रमाण पेश हुन आएको छ ।
<table>
<tr><th>क्र.स.</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>स्वीकृत कार्यक्रम</th><th>विनियोजित रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>धर्मेश्वर आधारभूत विद्यालय</td><td>४ कोठे भवन निर्माण</td><td>३६०००००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>रा.आ.वि.मगनी</td><td>४ कोठे भवन निर्माण</td><td>३६०००००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>कठार मा वि</td><td>४ कोठे भवन निर्माण</td><td>३६०००००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>रा.आ.वि. बैरहनी</td><td>२ कोठे भवन निर्माण</td><td>१८०००००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्र.म.</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>५</td><td>दिब्यज्योति आ.वि.</td><td>२ कोठे भवन निर्माण</td><td>१८०००००</td></tr>
<tr><td>६</td><td>मा.वि. गवै</td><td>२ कोठे भवन निर्माण</td><td>१८०००००</td></tr>
<tr><td>७</td><td>खैरहनी.मा.वि</td><td>ICT कार्यक्रम संचालन</td><td>६५०००००</td></tr>
<tr><td>८</td><td>कंकाली मा वि</td><td>ICT कार्यक्रम संचालन</td><td>६५०००००</td></tr>
<tr><td>९</td><td>आधारभूत विद्यालय पिद्रहनी</td><td>ICT कार्यक्रम संचालन</td><td>६५०००००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्माः</td><td></td><td>१,८१५००००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३१</td><td></td><td></td><td>
विद्यालय र विधार्थी संख्यआः पालिकाले तयार पारेको शैक्षिक सत्र २०७९ को विवरण अनुसार देखिएका व्यहोराहरु देहाय बमओजिम रहेका छन् ।
<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>विद्यालयको किसिम</th><th>विद्यालय संख्या</th><th>विधार्थी संख्या</th></tr>
<tr><td>१</td><td>सामुदायिक विद्यालय</td><td>२७</td><td>७४९१</td></tr>
<tr><td>२</td><td>संस्थागत विद्यालय</td><td>२२</td><td>९५१७</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>४९</td><td>१७००८</td></tr>
</table>
उपरोक्त विवरण अनुसार पालिकाको जम्मा विद्यार्थी संख्या १७००८ रहेकोमा ४४.०४ प्रतिशत सामुदायिक र ५५.९६ प्रतिशत विधार्थी संस्थागत विद्यालयमा अध्यनरत रहेको देखिन्छ ।
</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्र.म.</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३२</td><td></td><td></td><td>

प्रति विद्यार्थी लागतः पालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को प्रति विद्यार्थी लागत देहाय बमोजिम रहेको छ ।

<table>
<tr><th>बजेट विवरण</th><th>बजेट रकम</th><th>खर्च रकम</th><th>विद्यार्थी संख्या</th><th>प्रति विद्यार्थी लागत</th></tr>
<tr><td>संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित</td><td>१५५६३२०००</td><td>१५२७९६३१२</td><td rowspan="4">७४९१</td><td rowspan="4">२२१५५.८४</td></tr>
<tr><td>प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरित</td><td>७०२०००</td><td>५५७६००</td></tr>
<tr><td>स्थानीय तहको बजेट</td><td>२२३२५०००</td><td>१२६१५४९१</td></tr>
<tr><td>जम्माः</td><td>१७८६५९०००</td><td>१६५९६९४०३</td></tr>
<tr><td colspan="5">(नोटः- बाँकी बजेट आ.व. २०७८/७९ मा फिर्ता गरिएको)</td></tr>
</table>

उपरोक्त विवरण अनुसार पालिकाको सामुदायिक विद्यालयको प्रति विद्यार्थी लागत रु. २२,१५५.८४/- रहेको देखिन्छ ।

</td><td></td></tr>
<tr><td>३३</td><td></td><td></td><td>

सामुदायिक विद्यालयको शैक्षिक गुणस्तरः खैरहनी नगरपालिका अन्तर्गत रहेका विद्यालयहरुको २०७८ सालको एस.ई.ई. परीक्षामा जम्मा ११११२ विद्यार्थीको सहभागी भएकोमा नतिजाका आधारमा सामुदायिक र संस्थागत विद्यालयको तुलना देहाय बमोजिम रहेको छ ।

<table>
<tr><th rowspan="2">क्र.स.</th><th rowspan="2">जिपिए</th><th rowspan="2">जम्मा विधार्थी</th><th colspan="2">उत्तिर्ण विधार्थी संख्या</th><th colspan="2">उत्तिर्ण प्रतिशत</th></tr>
<tr><th>संस्थागत</th><th>सामुदायिक</th><th>संस्थागत</th><th>सामुदायिक</th></tr>
<tr><td>१</td><td>३.६१ - ४.००</td><td>३२</td><td>३२</td><td>०</td><td>५.०२</td><td>०</td></tr>
</table>

</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्र.म.</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>२</td><td>३.२१ - ३.६०</td><td>११२</td><td>१०१</td><td>११</td><td>१५.८३</td><td>२.३८</td></tr>
<tr><td>३</td><td>२.८१ - ३.२०</td><td>१८९</td><td>१७३</td><td>१६</td><td>२७.१२</td><td>३.४६</td></tr>
<tr><td>४</td><td>२.४१ - २.८०</td><td>२४०</td><td>१७१</td><td>६९</td><td>२६.८</td><td>१४.९४</td></tr>
<tr><td>५</td><td>२.०१ - २.४०</td><td>२४४</td><td>१२४</td><td>१२०</td><td>१९.४४</td><td>२५.९७</td></tr>
<tr><td>६</td><td>१.६१ - २.००</td><td>२०७</td><td>३१</td><td>१७६</td><td>४.८६</td><td>३८.१</td></tr>
<tr><td>७</td><td>०.०० - १.६०</td><td>७६</td><td>६</td><td>७०</td><td>०.९४</td><td>१५.१५</td></tr>
<tr><td>८</td><td>अनुपस्थित</td><td>१२</td><td>५</td><td>७</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>१११२</td><td>६४३</td><td>४६९</td><td></td><td></td></tr>
</table>
उल्लेखित तालिका अनुसार ३.६१ - ४.०० जिपिए ल्याउने ३२ विधार्थी मध्ये ० जना, ३.२१ - ३.६० जिपिए ल्याउने ११२ विधार्थी मध्ये ११ जना र २.८१ - ३.२० जिपिए ल्याउने १८९ विधार्थी मध्ये १६ जना मात्र सामुदायिक विद्यालयबाट उत्तिर्ण भएको देखिन्छ । जसअनुसार उच्च जिपिए ल्याउने विधार्थी सामुदायिक विद्यालयमा न्यून देखिएकाले सामुदायिक शिक्षा/विद्यालयको गुणस्तर सुधारमा थप ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।
</td><td></td></tr>
<tr><td>३४</td><td></td><td></td><td>ठेक्का व्यवस्थापनः कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार कार्यालयबाट भएको खरिद व्यवस्थापन सम्बन्धि संक्षिप्त विवरण देहाय अनुसार रहेको छः
<table>
<tr><td></td><td>खरिद सम्झौता</td><td>यस बर्ष सम्पन्न</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्र.म.</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><th rowspan="2">कार्यक्रम/ शीर्षक</th><th colspan="2">कुल जम्मा</th><th colspan="2">प्रथम चौमासिक</th><th colspan="2">दोस्रो चौमासिक</th><th colspan="2">तेस्रो चौमासिक</th><th colspan="2"></th></tr>
<tr><th>संख्या</th><th>रकम</th><th>संख्या</th><th>रकम</th><th>संख्या</th><th>रकम</th><th>संख्या</th><th>रकम</th><th>संख्या</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>बोलपत्रबाट</td><td>१५</td><td>९२,५२३</td><td>०</td><td>०</td><td>६</td><td>३१,०९९</td><td>६</td><td>४१,३०९</td><td>१</td><td>२३,९७</td></tr>
</table>
उल्लेखित विवरण अनुसार यो वर्ष कार्यालयले विभिन्न कार्यको लागी रू. ९ करोड २५ लाख २३ हजार लागतको १५ ठेक्का वन्दोवस्त गरेकोमा प्रथम चौमासिकमा कुनै पनि ठेक्काको काम भएको छैन, दोश्रो चौमासिकमा रु. ३ करोड १० लाख ९९ हजारको ६ ठेक्का र तेश्रो चौमासिकमा रु. ४ करोड १३ लाख ९ हजारको ६ ठेक्का व्यवस्थापन भएको देखिन्छ । यो वर्ष भएको ठेक्का व्यवस्थापन मध्ये वर्षान्त सम्ममा रू. २३ लाख ९७ हजार बराबरको १ ठेक्का मात्र सम्पन्न भएको अवस्था छ ।पालिकाले वर्षान्तको सुरु देखि नै ठेक्का सम्झौता गर्ने र सम्झौता अनुसारका ठेक्का सम्पन्न गर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ</td><td></td></tr>
<tr><td>३५</td><td></td><td></td><td>हेभी इक्विपमेण्टको प्रयोगः सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को नियम उपनियम (९) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा डोजर, एक्साभेटर, लोडर, रोलर, ग्रेडर जस्ता हेभी मेशिनरी प्रयोग गर्न नमिल्ने व्यवस्था छ । सो नियमावलीको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा लागत अनुमान तयार गर्दाको समयमा हेभी मेशिन प्रयोग गर्नुपर्ने जटिल प्रकृतिको कार्य भनी उल्लेख भएको रहेछ भने सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारीसमा सार्वजनिक निकायबाट सहमति लिई त्यस्ता मेशिन प्रयोग गर्न सकिने उल्लेख छ । पालिका अन्तर्गत सञ्चालित सडक कालोपत्रे निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजनाका उपभोक्ता समितिहरुले डोजर, एक्साभेटर, विटुमिन डिस्ट्रिव्यूटर्स, रोलर, ब्याक हो लोडर, पेभर मेशिन, हट मिक्स्ड अस्पाल्ट प्लान्ट लगायतका हेभी मेशिन प्रयोग गर्ने गरेको पाइएतापनि नियमावलीको व्यवस्था बमोजिम सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिश गराई पालिकाको कार्यालयबाट सहमति लिएको पाइएन । नियममा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
</table>

क्र.म.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३६			**संस्था/समुहका भवनको भवन निर्माणः** पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार यो वर्ष स्वास्थ्य चौकी भवन, विद्यालय भवन, आमा समुह भवन, सामुदायिक भवन, महिला समाजको भवन लगायत विभिन्न संस्था/समितिको ३७ वटा भवन निर्माण गरे वापत उपभोक्ता समितिलाई रू.४,०८,२४,५७३/-भुक्तानी गरेको देखियो । पालिकाले विद्यालय भवन, स्वास्थ्य चौकी भवन जस्ता सरकारी स्वामित्वको भवन समेत खुला प्रतिस्पर्धात्मक विधिबाट निर्माण नगरेर उपभोक्ता समिति मार्फत सम्पन्न गराएको नियमसम्मत मान्न सकिएन । त्यसैगरी पालिकाले विभिन्न समुह, संस्था लगायत सिमित सदस्य र समुहले लाभ लिने संस्थाको भवन निर्माण कार्यको लागि समेत वार्षिक कार्यक्रम मै समावेश गरेर रकम खर्च गर्नु उचित मान्न सकिएन । पालिकाले यस प्रकारको खर्चमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ । यो वर्ष पालिकाले उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरी निर्माण गरेका विभिन्न संस्था/समुहका भवनको केही उदाहरण देहायअनुसार रहेको छः	

कामको नाम	उपभोक्ता समिति	वडा नं.	भुक्तानी रकम
उद्योग वाणिज्य संघ, खैरहनी भवन निर्माण	उद्योग वाणिज्य संघ, खैरहनी शाखा	-	१८६५९४५
चौधरी महिला समाजको भवन ढलान, प्लाष्टर	चौधरी महिला समाजको भवन ढलान, प्लाष्टर उ.स.	७	११५०६३१
खैरहनी मा.वी. २ कोठे भवन निर्माण	खैरहनी मा.वी. २ कोठे भवन निर्माण उ.स.	६	१८०२९८०
रा.आ.बि. मगनी ४ कोठे भवन निर्माण	रा.आ.बि. मगनी ४ कोठे भवन निर्माण उ.स.	८	३६०७३६५
जनजीवन मा.बि. खैरहनी ट्रस निर्माण	जनजीवन मा.बि. खैरहनी ट्रस निर्माण उ.स.	२	१४८२३५०

<table>
<tr><th>क्र.म.</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>दुग्ध चिस्यान केन्द्र भवन निर्माण, खैरहनी-३</td><td>दुग्ध चिस्यान केन्द्र भवन निर्माण, खैरहनी-३ उ.स.</td><td>३</td><td>२८७६०८०</td><td></td></tr>
<tr><td>आधारभुत स्वास्थ्य चौकी भवन, खैरहनी-१०</td><td>आधारभुत स्वास्थ्य चौकी भवन, खैरहनी-१० उ.स.</td><td>१०</td><td>१०००९२०</td><td></td></tr>
<tr><td>आधारभुत स्वास्थ्य चौकी भवन, खैरहनी-११</td><td>आधारभुत स्वास्थ्य चौकी भवन, खैरहनी-११ उ.स.</td><td>११</td><td>९९०९२२</td><td></td></tr>
<tr><td>दिव्यज्योती आधारभुत विद्यालय भवन निर्माण</td><td>दिव्यज्योती आधारभुत विद्यालय भवन निर्माण उ.स.</td><td>१३</td><td>३२०३४३०</td><td></td></tr>
<tr><td>सामुदायीक भवन निर्माण</td><td>सामुदायीक भवन निर्माण राजु अधिकारीको घर उ.स.</td><td>१३</td><td>१७३४५८०</td><td></td></tr>
<tr><td>मुस्लीम सामुदायीक भवन निर्माण</td><td>मुस्लीम सामुदायीक भवन निर्माण उ.स.</td><td>१०</td><td>२८८०७६</td><td></td></tr>
<tr><td>वुद्‌ध गुरूङ समाजको भवन निर्माण</td><td>वुद्‌ध गुरूङ समाजको भवन निर्माण उ.स.</td><td>४</td><td>११५५८४५</td><td></td></tr>
<tr><td>त्रिपुरेश्वर आमा समुह भवन निर्माण</td><td>त्रिपुरेश्वर आमा समुह भवन निर्माण उ.स.</td><td>११</td><td>६९०९४३</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३७</td><td></td><td></td><td>सडक कालोपत्रे निर्माण</td><td></td></tr>
<tr><td>३७.१</td><td></td><td></td><td>नगरपालिकाले ठे.नं.०४-०७६/७७ बाट वडा नं.१ र २ का विभिन्न बाटो कालोपत्रे निर्माण कार्य मू.अ.कर समेत रु ५५,५६,६६७/- मा २०७८/६/१५ सम्म (प्रथम पटक म्याद थप समेत)मा सम्पन्न गर्ने गरी निर्माण व्यवसायी एस.एस.पी.</td><td></td></tr>
</table>

क्र.म.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			कन्स्ट्रक्सन, निलकण्ठ-३, धादिङ्गसँग २०७७/९/२४ मा सम्झौता गरेकोमा निर्माण व्यवसायीलाई मोबिलाइजेशन पेश्की वापत रू.११,११,०००/-तथा २०७८/३/३० मा पहिलो रनिङ्ग बिल वापत रू.१६,७४,९२३/- भुक्तानी गरेको देखियो । यस सम्बन्धमा देखिएका थप व्यहोराहरू देहाय वमोजिम रहेका छनः	
३७.२			निर्माण व्यवसायीले प्रथम पटक म्याद थप गरेपश्चात बाँकी निर्माण कार्य अगाडी नबढाएकोले पालिकाबाट पटक पटक पत्राचार गरी निर्माण कार्य शुचारू गर्न निर्देशन दिंदा समेत निर्माण व्यवसायी सम्पर्कमा नआई निर्माण कार्य बिचमै छाडेको कारण पालिकाले २०७९/१/२३ मा सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ५९(७) वमोजिम खरिद सम्झौता अन्त्य गर्ने निर्णय गरेको देखिन्छ । त्यसैगरी पालिकाले ऐनको दफा ५९(८) मा भएको व्यवस्था वमोजिम सम्झौतामा उल्लेख भएको रकम मध्ये निर्माण व्यवसायीले प्रथम रनिङ्ग बिलसम्म गरेको कार्य बराबरको रू.१६,७४,९२३/-घटाई बाँकी रहेको कार्य सम्पन्न गर्न लाग्ने रकम मू.अ.कर समेत रू.३८,६६,४८९/-उक्त निर्माण व्यवसायीसँग सरकारी बाँकी सरह असूल उपर गर्ने र ऐनको दफा ६३(१)(ग) मा भएको व्यवस्था वमोजिम निर्माण व्यवसायीलाई कालोसूचीमा राख्न सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयमा लेखि पठाउने निर्णय गरेको देखियो । पालिकाले लेखापरीक्षण अवधिसम्म निर्माण व्यवसायीबाट उल्लेखित रकम असूल गरेको नदेखिएकोले नियमानुसार उक्त रकम असूल गरी निर्माण कार्य सम्पन्न गर्नुपर्दछ, रू.	३,८६६,४८९
३७.३			पालिकाले उल्लेखित निर्माण कार्यको लागि मोबिलाईजेशन पेश्की वापत निर्माण व्यवसायीलाई रू.११,११,०००/-उपलब्ध गराएकोमा लेखापरीक्षण अबधिसम्म उक्त पेश्की समेत फर्छ्यौट गरेको देखिएन भने निर्माण व्यवसायीले पेश गरेको नेपाल बंगलादेशबाट जारी भएको पेश्की जमानतको म्याद सन् २०२१/७/११ मै समाप्त भईसकेको देखियो । पालिकाले समयमै पेश्की जमानतको म्याद थप गराउनुपर्ने वा म्याद भित्र कार्यसम्पन्न गराई पेश्की फर्छ्यौट गराउनुपर्ने वा पेश्की जमानत जफत गर्नुपर्नेमा कुनै पनि कार्य गरेको देखिएन । पालिकाले हाल निर्माण व्यवसायीसँगको खरिद सम्झौता समेत अन्त्य गरीसकेको छ । अतः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७६ को नियम ५१ तथा	१,१११,०००

क्र.म.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			खरिद सम्झौता वमोजिम फर्छ्यौट हुन बाँकी पेश्कीमा वार्षिक १० प्रतिशतका दरले ब्याजसमेत हिसाब गरी सम्बन्धित निर्माण व्यावसायीबाट अक्त पेश्की रकम असूल गर्नुपर्दछ, रू.	
३८			**उपभोक्ता समितिले आपूर्तकबाट कार्य गराएकोः** उपभोक्ता समितिले आपूर्तकबाट कार्य गराएको- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को निय ९७(१०) मा उपभोक्ता समितिले पाएको काम आफैंले सम्पन्न गर्नुपर्ने र कुनै निर्माण व्यवसायी वा सव-कन्ट्याक्ट्रबाट गराउन नहुने उल्लेख छ । सोही नियममा कुनै कारणवश सो समिति वा समुदायले आफैंले काम सम्पन्न गर्ननसक्ने भएमा सोको सूचना सार्वजनिक निकायलाई दिनुपर्ने र त्यसरी सूचना प्राप्त भएपछि सार्वजनिक निकायले उपभोक्ता समितिसँगको सम्झौता रद्द गरी सो काम सार्वजनिक खरिद ऐन र नियमावली वमोजिम गराउनुपर्ने उल्लेख छ । लेखापरीक्षणको क्रममा नमूना छनौटको आधारमा केही उपभोक्ता समितिबाट सञ्चालित योजना परीक्षण गर्दा कार्यालयसँग सम्झौता गरेका योजना उपभोक्ता समितिले निर्माण व्यवसायी/सम्बन्धित आपूर्तिकर्ताबाट सम्पन्न गराएको देखियो । यसरी निर्माण व्यवसायी/आपूर्तकबाट गराउँने कार्यमा योजना सुपरीवेक्षणमा खटिएका प्राविधिकबाट समेत नियन्त्रण नहुँदा अधिकांश योजना उपभोक्ता समितिले निर्माण व्यवसायी/आपूर्तकबाटै सम्पन्न गराउन सक्ने अवस्था देखियो । जसले गर्दा नियमावलीको उद्देश्य अनुरूप स्थानिय स्तरमा रोजगारी समेत सिर्जना हुन सकेको देखिएन । यसमा सुधार हुनुपर्दछ । यो वर्ष उपभोक्ता समितिले निर्माण व्यवसायीबाट गराएका कार्यको केही उदाहरण देहाय अनुसार रहेका छनः	

उपभोक्ता समिति	काम	कार्यसम्पन्न रकम रू.	आपूर्तकको बिल रू.	आपूर्तक
वडा नं.२ र ३ को लोदारी खोलामा फलामे पुल निर्माण उपभोक्ता समिति	लोदारी खोलामा फलामे पुल निर्माण	१५३७४३०/-	११६९९८४/-	सेफ स्टिल्स प्रा.ली.

क्र.म.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
			एकता टोलमा दिल ब. खड्काको जग्गामा सिंचाई बोरिङ निर्माण उ.स.	सिंचाई बोरिङ निर्माण	७२२२४३/-	७२७६०७/-	नवलपुर ड्रिलिङ्ग तथा कन्स्ट्रक्सन प्रा.ली.	
			नवप्रभात वोरिङ निर्माण उपभोक्ता समिति	बोरिङ निर्माण	६०१४८२/-	६०५६५७/-	नवलपुर ड्रिलिङ्ग तथा कन्स्ट्रक्सन प्रा.ली.	
			कार्कीको घर अगाडि स्यालो बोरिङ उ.स.	स्यालो बोरिङ निर्माण	६०१६८०/-	६१०६६३/-	श्रीमान ड्रिलिङ्ग एण्ड कन्स्ट्रक्सन प्रा.ली.	
			मेलमिलाप टोल सिंचाई बोरिङ उ.स.	सिंचाई बोरिङ निर्माण	४८०६२०/-	४७९१२०/-	नवलपुर ड्रिलिङ्ग तथा कन्स्ट्रक्सन प्रा.ली.	
			एकता टोलको सेतीदेवी मन्दिर पश्चिम सिंचाई वोरिङ उ.स.	सिंचाई बोरिङ निर्माण	७२४२६५/-	७२७६०७/-	नवलपुर ड्रिलिङ्ग तथा कन्स्ट्रक्सन प्रा.ली.	
			जनजीवन टोलमा वोरिङ निर्माण उ.स.	बोरिङ निर्माण	६०३४२८/-	६०५६५७/-	नवलपुर ड्रिलिङ्ग तथा कन्स्ट्रक्सन प्रा.ली.	
			हंशेश्वर जल उपभोक्ता समितिको लागि स्यालो डिप बोरिङ निर्माण उ.स.	स्यालो डिप बोरिङ निर्माण	६९२८६७/-	६९९६२३/-	नवलपुर ड्रिलिङ्ग तथा कन्स्ट्रक्सन प्रा.ली.	
३९			**दर रेट फरकः** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ४४ मा उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराउँदा मितव्ययिता, गुणस्तरीयता तथा दिगोपना अभिवृद्धि हुने कुरामा समेत विचार गरी कार्य गराउन सकिने व्यवस्था छ । त्यसैगरी					१,७५०,३९०.४५

क्र.म.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० मा सार्वजनिक नियकायले स्वीकृत नर्म्सको आधारमा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले यो वर्ष उपभोक्ता समिति मार्फत संचालित निम्नानुसारको योजनाको लागत अनुमानमा स्वीकृत दर भन्दा फरक दरको प्रयोग गरी सोही अनुसारको दरमा उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गर्दा रू.१७,५०,३८९/- बढी भुक्तानी गरेको देखियो । पालिकाले स्वीकृत दरभन्दा बढी दरको प्रयोग गरी कार्य गराएको कारण पालिकालाई अतिरिक्त व्ययभार परेको देखिन्छ । अतः स्वीकृत दर भन्दा बढी भुक्तानी भएको रकम असुल हुनुपर्दछ, रू.	

भौ.नं./मिति	योजनाको नाम/उ.स.	कामको विवरण	परिमाण	स्वीकृत दर	भुक्तानी दर	बढी भुक्तानी
५६-०७८/४/३२	वडा नं. १३ नाला निर्माण-भेषराज पन्तको घरबाट पश्चिम उ.स.	PCC 1:2:4 for RCC	78.28 m3	१०५८१/८०	११२६९/५०	५३८३३
		Form Work for beams, slab	775 m2	४२९/८९	५९६/८६	१२९४०२
५३-०७८/४/३२	पानी फेकुवा कुलो देखि तनही खोलासम्म ढल निर्माण उ.स.	PCC 1:2:4 for RCC	32.42 m3	१०५८१/८०	११२६९/५०	२२२९५
		Form Work for beams, slab	392.32 m2	४२९/८९	५९६/८६	६५६०६
४६/०७८/४/४१		Rubble stone masonry 1:6	77.28 m3	८९२८/७२	९४२७/२०	३८५२३

क्र.म.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

	सुन्तला कुलोमा स्ल्याब पुल बनाउने उ.स.	PCC 1:1.5:3 for RCC	14.69 m3	१३११०/३०	१४८४९/-	२५५४२
४५-०७८/४/३१	तुलसिपुर धनुवा चौधरीको घरदेखी खोलासम्म नाला निर्माण	PCC 1:2:4 for RCC	48.65 m3	१०५८१/८०	११२६९/५०	३३४५७
		Form Work for beams, slab	415.10 m2	४२९/८९	५९६/८६	६९३०९
७३-०७८/५/१०	शिवालय टोलको अधुरो नाला निर्माण उ.स.	PCC 1:2:4 for RCC	39.6 m3	१०५८१/८०	११२६९/५०	२७२३३
		Form Work for beams, slab	406 m2	४२९/८९	५९६/८६	६७७९०
९०-०७८/५/२०	एकता टोल विकास संस्था -वडा नं.३ नाला विस्तार	PCC 1:2:4 for RCC	64.83 m3	१०५८१/८०	११२६९/५०	४४५८४
		Form Work for beams, slab	589.5 m2	४२९/८९	५९६/८६	९८४२९
७८२-०७९/३/१५	स्वर्णतारा क्लबचोक राजमार्गबाट दक्षिण इन्टरनेशनल सम्म नाला	PCC 1:2:4 for RCC	38.20 m3	१०५८१/८०	११२६९/५०	२६२७०
		Form Work for beams, slab	402 m2	४२९/८९	५९६/८६	६३१०२
५७८-०७९/१/२१	सिलवालको घरदेखि गौवा राजकुमार गौतमको घरसम्म नाला	PCC 1:2:4 for RCC	36 m3	१०५८१/८०	११८०५/३४	४४०४७
		Form Work for beams, slab	384 m2	४२९/८९	६८४/४५	९७७५१

क्र.म.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

५०१-०७९/१/८	तनही खोलामा कल्भर्ट निर्माण उ.स.	Rubble stone masonry 1:6	54.42 m3	८९२८/७२	१०१२३/२२	६५००५
		PCC 1:1.5:3 for RCC	11.15 m3	१३११०/३०	१५४९४/१९	२६५८०
३४३-०७८/११/२५	उम्राहा घोलमा वाल तथा पानी फोकुवालक्ष्मी घरसम्म ढल निर्माण उ.स.	PCC 1:2:4 for RCC	24.30 m3	१०५८१/८०	११८०५/३४	२९७३२
		Form Work for beams, slab	240.20 m2	४२९/८९	६१४/४५	४४३३१
		Rubble stone masonry 1:6	83.60 m3	८९२८/७२	१०१२३/२२	९९८६०
२१९-०७८/१०/०४	मन्दिर चोक देखि दक्षिण ढाप कुलो निर्माण	Form Work	430.90 m3	४२९/८९	६१४/४५	७९५२६/९०
		PCC 1:2:4 for RCC	42.61 m3	१०५८१/८०	११८०५/३४	५२१३५/०४
२८६-०७८/११/०१	राजु बर्तौलाको घरदेखी भट्टराइको घरसम्म नाला निर्माण	Form Work	195.20 m3	४२९/८९	६१४/४५	३६१६०९
		PCC 1:2:4 for RCC	19.78 m3	१०५८१/८०	११८०५/३४	२४२१०.७२
०७८/११/०१	कठार मगरा चौधरीको घर देखी उत-पाल्पा	Form Work	195.20 m3	४२९/८९	६१४/४५	३६०२६.११
		PCC 1:2:4 for RCC	19.78 m3	१०५८१/८	११८०५/३४	२४२०१.६२
	जम्मा					१७५०३८९

क्र.म.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४०			**कर कट्टीः** .... प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।१५ को निर्णयबाट रु. ४५९०।- सम्परीक्षण गरिएको ।	०
४१			**दोहोरो भुक्तानीः** .... प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२। १५ को निर्णयबाट रु. ५४३२९।- सम्परीक्षण गरिएको ।	०
४२			**लागत सहभागिताको रकम फिर्ताः** .... प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२। १५ को निर्णयबाट रु. ५३६०००।- सम्परीक्षण गरिएको ।	०
४३			**घटी पेश्की फर्छ्यौटः** .... प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर पेश्की फर्छ्यौट भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२। १५ को निर्णयबाट रु. २०००००।- सम्परीक्षण गरिएको ।	०
४४			**लेखापरीक्षण नगराएको:** लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा ३ अनुसार सरकारी कार्यालय तथा नेपाल सरकार, प्रदेश सरकार वा स्थानीय तहको पूर्ण स्वामित्व भएको संगठित संस्थाको लेखापरीक्षण महालेखापरीक्षकबाट हुने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाबाट संचालित खैरहनी नगर अस्पतालले यस वर्ष रु.४,१६,५९,८८१।९२ आम्दानी र रु.३,००,४९,६३२।६७ खर्च देखाएकोमा सोको आम्दानी र खर्च सम्बन्धी प्रमाण कागजात नीजि लेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण गरेको जनाई पेश हुन आएन । स्पष्ट कानूनी व्यवस्था वेगर नीजि लेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण गराउने निर्णय नेपालको संविधान र लेखापरीक्षण ऐनको व्यवस्था अनुकुल नदेखिएकाले अस्पतालको आय व्यय सम्बन्धी प्रमाण कागजातहरु लेखपारीक्षणका लागि पेश गर्नुपर्ने रु.	४१,६५९,८८१
४५			**पेश्की बाँकी** : आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ५१ अनुसार सरकारी रकम पेश्की लिने कर्मचारी वा अन्य जुनसुकै व्यक्तिले नियमावलीमा तोकिएको म्याद भित्र पेश्की फछ्यौट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाको फर्छ्यौट गर्न बाँकी पेश्की मध्ये म्याद नाघेको रु २३७५००० र म्याद ननाघेको रु २०७०७००० गरी	२,३७५,०००

क्र.म.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			जम्मा रु २३०८२००० फर्छ्यौट गर्न बाँकी रहेको छ । पालिकाले नियमावलीमा भएको व्यवस्था अनुसार पेश्की फर्छ्यौट गर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	

भौ नं मिति	पेश्की लिनेको नाम	पेश्की प्रयोजन	म्याद ननाघेको	म्याद नाघे
	व्यक्तिगत पेश्की			
२८/०८ /१७/२०७८	रन्जना नेपाल उप्रेती	व्यक्तिगत	०	५००००
१०/१२/०६/२०७८	गेना महतो	व्यक्तिगत	०	२००००
१०/१२/०६/२०७८	बगरी महतो	व्यक्तिगत	०	२००००
१०/१२/०६/२०७८	भुखल महतो	व्यक्तिगत	०	२००००
१०/१२/०६/२०७८	राजेश लामा	व्यक्तिगत	०	२००००
१०/१२/०६/२०७८	सुमित्रा नेपाली	व्यक्तिगत	०	२००००
१७/१२/२२/२०७८	गोबिन्द गोतामे	व्यक्तिगत	०	२००००
२१/०१/१२/२०७८	एसिया महतो	व्यक्तिगत	०	२००००
२१/०१/१२/२०७८	बगडी थरुनी	व्यक्तिगत	०	२००००
	उपभोक्ता समिति पेश्की बाँकी			

क्र.म.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

५८३/१०/२५/२०७९	श्री वृन्दावन असहाय बृद्दाश्रम भवन निर्माण, श्री कृष्ण प्रणामी मन्दिर		०	३७५०००	
	संस्थागत पेश्की		०		
२२०/०७/२८/२०७८	ब्युटिफुल माइन्ड रिहाबिलिटेशन सेन्टर प्रा.लि		०	४५००००	
१०/१२/०६/२०७८	कुमारी बैंक लिमिटेड		०	९०००००	
१०/१२/०६/२०७८	कृषि विकास बैक लि.		०	६००००	
१०/१२/०६/२०७८	नेपाल बैंक लि.		०	१२००००	
१०/१२/०६/२०७८	महालक्ष्मी विकास बैंक लि.		०	८००००	
१०/१२/०६/२०७८	सिभिल बैंक लि.		०	१८००००	
	ठेकेदार पेश्की				
३/०७/१६/२०७८	आर. एस. निर्माण सेवा	मोविलाइजेशन	५६००००	०	
३/०७/१६/२०७८	राज विन्दु निर्माण सेवा	मोविलाइजेशन	५६००००	०	
४/०७/१६/२०७८	के.एच । महावीर जे.भी	मोविलाइजेशन	२००००००	०	
१२६/०७/१६/२०७८	आर. एस. निर्माण सेवा	मोविलाइजेशन	१००००००	०	

क्र.म.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

१३१/०७/१६/२०७८	जय भगवती निर्माण सेवा	मोविलाइजेशन	७५००००	०	
१३१/०७/१६/२०७८	जय भगवती निर्माण सेवा	मोविलाइजेशन	५०००००	०	
१३१/०७/१६/२०७८	जय भगवती निर्माण सेवा	मोविलाइजेशन	४३१०००	०	
१३१/०७/१६/२०७८	जय भगवती निर्माण सेवा	मोविलाइजेशन	२८८०००	०	
१३१/०७/१६/२०७८	जय भगवती निर्माण सेवा	मोविलाइजेशन	४०००००	०	
१५८/०८/२२/२०७८	आशिष.जि.एस.ईन्जिनियरिङ्ग जे.भी.	मोविलाइजेशन	८५१८०००	०	
३२८/११/१३/२०७८	डि.एन.वि. कन्स्ट्रक्सन	मोविलाइजेशन	१८५००००	०	
३६८/१२/०२/२०७८	कुसुम एण्ड कन्स्ट्रक्सन	मोविलाइजेशन	६५००००	०	
३६८/१२/०२/२०७८	कुसुम एण्ड कन्स्ट्रक्सन	मोविलाइजेशन	६५००००	०	
३७०/१२/०२/२०७८	कुसुम एण्ड कन्स्ट्रक्सन	मोविलाइजेशन	२१०००००	०	
४४२/१२/१७/२०७८	महारुद्र कन्स्ट्रक्सन	मोविलाइजेशन	४५००००	०	
	जम्माः		२०७०७०००	३७५०००	

(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर पेश्की फस्यौंट भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।१५ को निर्णयबाट रु.१२३००००।- सम्परीक्षण गरिएको।)

क्र.म.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४६			सम्परीक्षणः खैरहनी नगरपालिकाको यस आर्थिक बर्षमा संपरीक्षंका लागि पेश भएको आ.व. २०७५/७६ र आ.व. २०७६/७७ को निम्नानुसारको बेरुजु पेश भएको प्रमाण कागजातका आधारमा संपरीक्षण गरिएको छ ।	

सि. नं.	वेरुजु दफा नं.	आ. व.	वेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा	फर्छ्यौटको आधार				सम्
				असुली	प्रमाण	नियमित	पेश्की	
१	१	२०७५/७६	एकिकृत आय-व्यय विवरण फरक परेको बेरुजु कायम भएकोमा शुत्रबाट भुलवश फरक परेको कारणको प्रमाण सहित मिति २०७८।९।२९ को १० औं नगरसभाबाट नियमित भइ आएकोले संपरीक्षण गरीएको		५२१६९३१			५२
२	१८	२०७५/७६	डोर हाजिरीका आधारमा भत्ता उपलब्ध गराएकोले बेरुजु कायम भएकोमा मिति २०७८।९।२९ को १० औं नगरसभाबाट नियमित भइ आएकोले संपरीक्षण गरिएको ।			१२४८००		१
३	३२	२०७६/७७	विगत वर्षको पश्की फस्यौंटलाइ बजेट खर्चमा समावेश गरेको अनियमित बेरुजु कायम भएकोमा मिति २०७८।९।२९ को १० औं नगरसभाबाट नियमित भइ आएकोमा संपरीक्षण गरीएको			११९९०००		११

क्र.म.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
४	३५	२०७६/७७	सोझै खरिद अनियमित बेरुजु कायम भएकोमा मिति २०७८।९।२९ को १० औं नगरसभाबाट नियमितभइ आएकोमा संपरीक्षण गरीएको			१५२५३०५		१५२५३०५
५	३६	२०७६/७७	प्यान दर्ता र मु.अ.कर दर्ता नभएको फर्मसित खरिद कार्यगरेकोमा बेरुजु कायम मिति २०७८।९।२९ को १० औं नगरसभाबाट नियमित भइ आएकोमा संपरीक्षण गरीएको			६१८७२८		६१८७२८
६	३७	२०७६/७७	पोलबत्ती जडान मर्मत कुन कुन स्थानमा भएको नखुलाइ खर्च गरेकोमा सो को प्रमाण साथै मिति २०७८।९।२९ को १० औं नगरसभाबाट नियमित भइ आएकोमा संपरीक्षण गरीएको		५१९९५४			५१९९५४
७	३९	२०७६/७७	पुरस्कारमा अग्रिम कर कट्टी नगरेकाले असुल बेरुजु कायम भएकोमा मिति २०७८।९।२९ को १० औं नगरसभाबाट नियमित भइ आएकोमा संपरीक्षण गरीएको	३८३७५				३८३७५
८	४७	२०७६/७७	टुक्रा टुक्रा पारी खरिद गरेकाले बेरुजु कायम भएकोमा मिति २०७८।९।२९ को १० औं नगरसभाबाट नियमित भइ आएकोमा संपरीक्षण गरीएको			१८३३२०९		१८३३२०९
९	५२	२०७६/७७	राहत वितरण ढुवानी बापतको रकम अनियमित बेरुजु कायम भएकोमा मिति २०७८।९।२९ को १० औंनगरसभाबाट नियमित भइ आएकोमा संपरीक्षण गरीएको			६६११२४		६६११२४

क्र.म.	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

१०	५३	२०७६/७७	गाडी भाडा दिँदा पूर्ण विवरण पेश नगरेकाले बेरुजु कायम भएकोमा प्रमाण पेश साथै मिति २०७८।९।२९ को १०औं नगरसभाबाट नियमित भइ आएकोमा संपरीक्षण गरीएको		५९७७५			५९७७५
११	५४	२०७६/७७	प्रोत्साहन भत्ता र जोखिम भत्ता दोहोरो भुक्तानी भएकाले असुल बेरुजु कायम भएकोमा प्रमाण पेश साथै मिति २०७८।९।२९ को १०औं नगरसभाबाट नियमित भएकोले संपरीक्षण गरीएको	२८८९८				२८८९८
१२	५८	२०७६/७७	क्षमता अभिबृद्धि कार्यक्रम स्वीकृत नगरेकाले बेरुजु कायम भएकोमा प्रमाण पेश साथै मिति २०७८।९।२९ को १० औं नगरसभाबाट नियमित भइ आएकोमा संपरीक्षण गरीएको		२७५०००			२७५०००
१३	४४	२०७६/७७	बिल संलग्न नगरी मू अ कर भुक्तानी गरेकोले असुल बेरुजु कायम भएकोमा प्रमाण पेश साथै मिति २०७८।९।२९ को १० औं नगरसभाबाट नियमित भइ आएकोमा संपरीक्षण गरीएको		१५२८१३			१५२८१३
१४	२९	२०७६/७७	विमाको विल श्रेस्तासाथ संलग्न नभएकोले असुल बेरुजु कायम भएकोमा प्रमाण पेश साथै मिति २०७८।९।२९ को १० औं नगरसभाबाट नियमित भइ आएकोमा संपरीक्षण गरीएको		१५४६५४			१५४६५४
१५	६९	२०७६/७७	दफा ६९ संग सम्बन्धित पेश्की फर्छ्यौटको पाटीगत विवरण देहाएबमोजिम रहेको छ।				१२६७३२६०	१२६७३२६०

<table>
<tr><th>क्र.म.</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td></td><td colspan="8">कुल प्रसाद भुसाल-२,११,००० , एस.एस.पि.कन्सट्रक्सन- ३,१३,०००, के.वि.सि.विल्डर्स कम्पनि प्रा.लि- २२४१०००, जि.एम.आर. कन्स्ट्रक्सन नेपाल प्रा.लि- १९५०००० ,
मनकामना कन्ट्रानक्सन एण्ड विल्डर्स प्रा.लि.- ९५०,०००, सिद्धार्थ प्रसंशा जे.भी. - ९७२७६० , स्काईलाईन विल्डर्स प्रा.लि. १२६००००, प्रसंशा कन्स्ट्रक्सन-३०००००,
मृत सञ्जिवनी विराज एण्ड ब्रदर्श - १४९९०००, नेपाल विल्डर्स एण्ड इन्जिनियरिङ कम्पनि प्रा.लि. ७३५५००, के.वि.सि.विल्डर्स कम्पनि प्रा.लि- २२४१०००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>६७२७३</td><td>६३७९१२७</td><td>५९६२१६७</td><td>१२६७३२६०</td><td>२५०८१८२७</td></tr>
</table>
यस वर्ष २०७५/७६ र २०७६/७७ गरि दुई आ. व. को बेरुजु संपरीक्षण गरिएकोमा असुली बेरुजु रकम रु.६७,२७३।००, प्रमाण वेरुजु रु. ६३७९१२७।००, नियमित बेरुजु रु.५९६२१६७।०० र पेश्की बेरुजु रु.१२६७३२६०।०० गरि जम्मा रु. २,५०,८१,८२७।०० अंक बेरुजु संपरीक्षण गरिएको छ ।</td><td></td></tr>
</table>